

合并资产负债表

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

2020年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	741,967,082.47	356,539,396.09	短期借款	176,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	757,678.00	257,530.00	应付票据	15,746,013.60	458,000.00
应收账款	873,534,911.70	647,078,482.64	应付账款	279,436.72	289,927.77
预付账款			预收款项	2,308,075.13	2,948,453.92
其他应收款	350,800,079.52	300,542,946.93	应付职工薪酬	610,361.65	836,574.88
存货	4,015,354,746.67	4,151,634,312.08	应交税费	122,870,108.47	114,812,577.45
持有待售资产			其他应付款	7,977,426.64	5,845,500.65
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	257,104.86	257,104.86	一年内到期的非流动负债	212,740,728.15	263,831,718.31
流动资产合计	5,982,672,203.22	5,456,309,772.60	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	538,532,150.36	439,022,752.98
可供出售金融资产	580,800,000.00	565,800,000.00	非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	1,017,500,000.00	916,000,000.00
长期应收款			应付债券	807,282,833.33	448,472,833.33
长期股权投资	2,133,864.98	2,133,864.98	其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	514,649,642.74	521,834,944.65	长期应付款	326,081,108.52	386,397,769.62
在建工程	36,178,529.18	27,128,613.52	预计负债		
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	40,579,709.97	41,361,215.85	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计	2,150,863,941.85	1,750,870,602.95
商誉			负债合计	2,689,396,092.21	2,189,893,355.93
长期待摊费用			股东权益：		
递延所得税资产	435,150.33	310,193.26	实收资本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	1,174,776,897.20	1,158,568,832.26	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	2,835,180,007.32	2,835,180,007.32
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	59,149,665.10	59,149,665.10
			未分配利润	573,609,429.56	530,539,975.13
			归属于母公司股东权益合计	4,467,939,101.98	4,424,869,647.55
			少数股东权益	113,906.23	115,601.38
			股东权益合计	4,468,053,008.21	4,424,985,248.93
资产总计	7,157,449,100.42	6,614,878,604.86	负债和股东权益总计	7,157,449,100.42	6,614,878,604.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

靳慧敏



母公司资产负债表

编制单位：安庆华晟投资有限公司

2020年6月30日

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	854,678,238.06	273,750,109.84	短期借款	176,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	757,678.00	257,530.00	应付票据	15,746,013.60	458,000.00
应收账款	873,534,911.70	647,078,482.64	应付账款	279,436.72	289,927.77
预付账款			预收款项	257,502.90	971,431.37
其他应收款	1,145,911,852.68	1,124,739,956.11	应付职工薪酬	610,361.65	733,171.80
存货	3,190,806,131.67	3,327,085,697.08	应交税费	122,821,194.19	114,800,882.49
持有待售资产			其他应付款	6,983,081.47	5,510,372.80
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	257,104.86	257,104.86	一年内到期的非流动负债	202,740,728.15	263,831,718.31
流动资产合计	5,865,945,916.97	5,373,168,880.53	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	525,438,318.68	436,595,504.54
可供出售金融资产	530,300,000.00	530,300,000.00	非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	978,000,000.00	916,000,000.00
长期应收款			应付债券	807,282,833.33	448,472,833.33
长期股权投资	122,880,000.00	122,880,000.00	其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	514,634,059.58	521,819,092.52	长期应付款	326,081,108.52	386,397,769.62
在建工程	36,178,529.18	27,128,613.52	预计负债		
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	40,579,709.97	41,361,215.85	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计	2,111,363,941.85	1,750,870,602.95
商誉			负债合计	2,636,802,260.53	2,187,466,107.49
长期待摊费用			股东权益：		
递延所得税资产	432,439.93	309,238.08	实收资本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	1,245,004,738.66	1,243,798,159.97	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	2,837,948,407.00	2,837,948,407.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	59,149,665.10	59,149,665.10
			未分配利润	577,050,323.00	532,402,860.91
			股东权益合计	4,474,148,395.10	4,429,500,933.01
资产总计	7,110,950,655.63	6,616,967,040.50	负债和股东权益总计	7,110,950,655.63	6,616,967,040.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新慧敏

合并利润表

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

2020年1-6月

项 目	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	312,891,463.91	558,277,612.47
减：营业成本	264,058,249.40	464,004,991.69
税金及附加	137,019.79	2,056,109.06
销售费用		
管理费用	13,052,404.07	9,768,414.98
研发费用		
财务费用	10,453,934.34	19,714,351.39
其中：利息费用		18,616,891.24
利息收入		1,341,170.92
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,119,321.37	1,047,389.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-246,343.76
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-499,828.28	332,879.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,809,349.40	64,114,013.78
加：营业外收入	24,009,770.18	55,400,712.52
减：营业外支出		226,441.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	49,819,119.58	119,288,284.77
减：所得税费用	6,751,360.30	17,866,018.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	43,067,759.28	101,422,266.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	43,067,759.28	101,422,266.26
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	43,069,454.43	101,423,893.71
少数股东损益	-1,695.15	-1,627.45
五、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	43,067,759.28	101,422,266.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	43,069,454.43	101,423,893.71
归属于少数股东的综合收益总额	-1,695.15	-1,627.45
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新慧敏

母公司利润表

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

2020年1-6月

项 目	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	311,640,485.49	556,902,850.31
减：营业成本	263,464,725.63	463,670,553.64
税金及附加	135,959.24	2,049,013.47
销售费用		
管理费用	11,024,629.92	6,850,492.47
研发费用		
财务费用	10,288,144.53	19,985,178.70
其中：利息费用		18,616,891.24
利息收入		1,069,987.15
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,119,321.37	1,293,732.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-492,807.40	336,700.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,353,540.14	65,978,044.95
加：营业外收入	24,009,140.18	55,399,412.52
减：营业外支出		226,441.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,362,680.32	121,151,015.94
减：所得税费用	6,715,218.23	17,866,973.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	44,647,462.09	103,284,042.25
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	44,647,462.09	103,284,042.25
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额		-
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

靳慧敏

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

合并现金流量表

2020年1-6月

项 目	本期发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	88,507,219.38	619,989,870.56
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	103,908,060.16	469,075,208.85
经营活动现金流入小计	192,415,279.54	1,089,065,079.41
购买商品、接受劳务支付的现金	70,722,819.92	990,461,244.07
支付给职工以及为职工支付的现金	2,533,467.66	5,635,054.39
支付的各项税费	42,670.88	2,141,811.12
支付其他与经营活动有关的现金	154,089,013.24	15,232,472.24
经营活动现金流出小计	227,387,971.70	1,013,470,581.82
经营活动产生的现金流量净额	-34,972,692.16	75,594,497.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	162,345.21	1,235,906.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		91,728,829.15
投资活动现金流入小计	60,162,345.21	92,964,736.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,165,159.78	803,264.00
投资支付的现金	81,000,000.00	110,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	85,165,159.78	110,803,264.00
投资活动产生的现金流量净额	-25,002,814.57	-17,838,527.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	70,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	275,500,000.00	385,000,000.00
发行债券收到的现金	358,810,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		83,700,000.00
筹资活动现金流入小计	634,310,000.00	538,700,000.00
偿还债务支付的现金	80,000,000.00	458,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	67,306,206.89	108,287,729.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	41,600,000.00	108,783,285.77
筹资活动现金流出小计	188,906,206.89	675,571,015.18
筹资活动产生的现金流量净额	445,403,793.11	-136,871,015.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	385,428,286.38	-79,115,045.55
加：期初现金及现金等价物余额	356,539,396.09	435,654,441.64
六、期末现金及现金等价物余额	741,967,682.47	356,539,396.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

靳慧敏

母公司现金流量表

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

2020年1-6月

项 目	本期发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	87,107,879.65	616,549,740.89
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	249,187,945.83	505,225,392.57
经营活动现金流入小计	336,295,825.48	1,121,775,133.46
购买商品、接受劳务支付的现金	69,758,972.60	165,230,996.45
支付给职工以及为职工支付的现金	2,288,463.05	5,122,755.61
支付的各项税费	22,843.34	2,055,866.03
支付其他与经营活动有关的现金	254,607,906.19	874,231,057.86
经营活动现金流出小计	326,678,185.18	1,046,640,675.95
经营活动产生的现金流量净额	9,617,640.30	75,134,457.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	162,345.21	1,235,906.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	60,162,345.21	1,235,906.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,165,159.78	786,627.00
投资支付的现金	81,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	85,165,159.78	100,786,627.00
投资活动产生的现金流量净额	-25,002,814.57	-99,550,720.11
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		70,000,000.00
取得借款收到的现金	226,000,000.00	385,000,000.00
发行债券收到的现金	358,810,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		83,700,000.00
筹资活动现金流入小计	584,810,000.00	538,700,000.00
偿还债务支付的现金	80,000,000.00	458,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	66,896,697.51	108,287,729.41
支付其他与筹资活动有关的现金	41,600,000.00	108,783,285.77
筹资活动现金流出小计	188,496,697.51	675,571,015.18
筹资活动产生的现金流量净额	396,313,302.49	-136,871,015.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	380,928,128.22	-161,287,277.78
加：期初现金及现金等价物余额	273,750,109.84	435,037,387.62
六、期末现金及现金等价物余额	654,678,238.06	273,750,109.84

公司负责人：)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新慧敏

#REF!

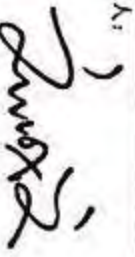
建设股份股东权益变动表

2020年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				2,835,180,007.32				59,149,665.10		530,539,975.13	115,601.38	4,424,985,248.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				2,835,180,007.32				59,149,665.10		530,539,975.13	115,601.38	4,424,985,248.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-				-		43,069,454.43	-1,695.15	43,067,759.28
(一) 综合收益总额											43,069,454.43	-1,695.15	43,067,759.28
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本(或股本)													
2. 盈余公积转增股本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	1,000,000,000.00				2,835,180,007.32				59,149,665.10		573,609,429.56	113,906.23	4,468,053,008.21

公司负责人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：





归属于母公司所有者权益													上期	
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				2,767,948,407.00				48,821,260.87		439,444,485.65		4,256,214,153.52	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				2,767,948,407.00				48,821,260.87		439,444,485.65		4,256,214,153.52	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					67,231,600.32				10,328,404.23		91,095,489.48	115,601.38	168,771,095.41	
(一) 综合收益总额											101,423,893.71	-1,627.45	101,422,266.26	
(二) 所有者投入和减少资本					67,231,600.32							117,228.83	67,348,829.15	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					67,231,600.32							117,228.83	67,348,829.15	
(三) 利润分配									10,328,404.23		-10,328,404.23			
1. 提取盈余公积									10,328,404.23		-10,328,404.23			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本(或股本)														
2. 盈余公积转增股本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	1,000,000,000.00				2,835,180,007.32				59,149,665.10		530,539,975.13	115,601.38	4,424,985,248.93	

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

Signature

Signature

新思奇

母公司股东权益变动表

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

2020年1-6月

单位：元 币种：人民币



项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				2,837,948,407.00				59,149,665.10	532,402,860.91	4,429,500,933.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				2,837,948,407.00				59,149,665.10	532,402,860.91	4,429,500,933.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-				-	44,647,462.09	44,647,462.09
(一) 综合收益总额					-				-	44,647,462.09	44,647,462.09
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,000,000,000.00				2,837,948,407.00				59,149,665.10	577,050,323.00	4,474,148,395.10

公司负责人：

Signature

主管会计工作负责人：

Signature

会计机构负责人：

新思



项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				2,767,948,407.00				48,821,260.87	439,447,222.89	4,256,216,890.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				2,767,948,407.00				48,821,260.87	439,447,222.89	4,256,216,890.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					70,000,000.00				10,328,404.23	92,955,638.02	173,284,042.25
(一) 综合收益总额					70,000,000.00					103,284,042.25	103,284,042.25
(二) 所有者投入和减少资本											70,000,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					70,000,000.00						70,000,000.00
(三) 利润分配									10,328,404.23	-10,328,404.23	
1. 提取盈余公积									10,328,404.23	-10,328,404.23	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,000,000,000.00				2,837,948,407.00				59,149,665.10	532,402,860.91	4,429,500,933.01

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

2025

1825

新思软件

安庆化工建设投资有限公司

2020年1-6月

财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

安庆化工建设投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经安庆市人民政府“关于印发安庆化学工业区筹备建设工作要点的通知”（宜政办发〔2009〕28号）文件批准成立；于2009年12月24日由安庆高新技术产业开发区管委会、安庆发展投资（集团）有限公司、安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司及安庆市同安实业有限公司出资组建的国有控股有限责任公司，2018年11月12日安庆发展投资（集团）有限公司和安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司将股份共同转让给安庆市同庆产业投资有限公司，转让后公司的持股比例变更为：安庆市同庆产业投资有限公司持股20%，安庆高新技术产业开发区管委会持股50.853%，安庆市同安实业有限公司持股29.147%，注册资本10亿元人民币，截止2019年12月31日，公司实收资本为10亿元人民币。

(二)企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址：安徽省安庆市大观区皇冠路8号

公司组织形式：国有控股有限公司

公司统一社会信用代码：913408006989734444

公司法定代表人：刘成义

(三)经营范围

参股投资发展战略性新兴优势产业；建设、经营、管理区内公用工程、公共服务设施和科技园；土地一级开发整理；招商引资及项目服务、科技咨询；港口设施、设备的租赁业务。

二、企业合并及合并财务报表

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本 (万元)	经营范围	统一社会信用代码
安徽铭初建设工程有限公司	全资子公司	安庆市	2,000.00	建筑工程施工；电力工程施工；市政公用工程施工；通讯工程施工；地基基础工程；预拌混凝土专业施工；电子与智能化工程专业承包施工；消防设施工程专业承包施工；防水防腐保温工程专业承包施工；城市及道路照明工程专业承包施工；输变电工程施工；钢结构工程专业承包施工；建筑装饰装修工程专业承包施工；建筑机电安装工程专业承包施工；城市园林绿化工程施工；土石方施工；公用工程及市政道路维修维护；物业管理保洁服务；建筑石料开采、加工、批发、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	91340800MA2MW4QNXM
安庆化工新材料股权投资基金（有限合伙）	控股子公司	安庆市	12,000.00	股权投资、投资咨询、投资管理、企业管理、实业投资、创业投资（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	91340803MA2NT90Q7X

（续上表）

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司净 投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例 (%)	是否合 并报表
安徽铭初建设工程有限公司	3,000,000.00	-	100.00	100.00	是
安庆化工新材料股权投资基金（有限合伙）	119,880,000.00	-	99.90	99.90	是

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

1、本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、

经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

3、报告期内增减子公司的处理

（1）增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

4、合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照

本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

5、特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始

投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合

收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

凡本公司能够控制的子公司以及特殊目的主体（以下简称“纳入合并范围的公司”）都纳入合并范围；纳入合并范围的公司所采用的会计期间、会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计期间、会计政策对其财务报表进行调整；以母公司和纳入合并范围公司调整后的财务报表为基础，按照权益法调整对纳入合并范围公司的长期股权投资后，由母公司编制；合并报表范围内母公司与纳入合并范围的公司、纳入合并范围的公司相互之间发生的内部交易、资金往来在合并时予以抵销。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(九) 金融工具

1、 金融资产的分类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息,单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。处置

持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（4）可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2、金融负债的分类

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

（2）其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

3、金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投

资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

4、金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

5、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1) 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能

力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

6、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。将用于

偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

- （1）金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融资产的减值测试 (不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时,将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资,在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改,在确认减值损失时,仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后,如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

9、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

（1）估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

（2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1000 万元以上（含）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	除单项计提坏账准备的应收账款和其他应收款外的应收账款和其他应收款作为组合。

按账龄分析法提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄分析法计提坏账准备
---------	--------------

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下

账龄	应收账款（%）	其他应收款（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以余额为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	整体进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

本公司与关联方以及政府单位之间的往来款项不计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货主要包括工程施工、在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、工程物资等。

2、建造合同形成的存货

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

3、存货成本的结转

建造合同在完工决算前，按经发包方确认的形象进度和预算总成本预结转工程施工成本，项目决算后，按决算价调整成本并计入当期损益。

4、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

5、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司联营企业。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(十三) 投资性房地产

1、投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

对成本模式计量的投资性房地产,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40	5.00%	2.38%-4.75%
机械设备	10	5.00%	9.50%
运输设备	5	5.00%	19.00%
办公及其他设备	3-5	5.00%	19.00%-31.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
-----	---------

土地使用权	50
软件及商标	5

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬的会计处理方法

(1) 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(3) 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

（1）符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2、公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1、代建工程业务收入

代建工程签订有不可撤销的委托建造合同，按照行政立项和许可实施，与代建工程相关的经济利益能够流入企业，代建工程的完工进度能够可靠地确定，并且代建工程有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认营业收入的实现。

代建工程业务包括建设用地的前期拆迁和平整、拆迁安置房的建设、基础设施建设等工程业务。

收入为成本加成合同的结果能够可靠估计的合同收入。完工百分比法选用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例，累计实际发生的合同成本不包括施工中尚未安装或使用的材料成本等与合同未来活动相关的合同成本以及在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。

当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，经上级主管部门及业主方确认结算金额后，确认为当期合同收入。

当期完成的建造合同，累计实际发生的合同成本尚未经工程决算审计和主管部门财务决算审计以及批复的，先按累计实际发生的合同成本确认，待经工程决算审计和主管部门财务

决算审计以及批复后的合同成本与累计实际发生的合同成本的差异确认为当期合同成本。

2、出租物业收入

按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

3、其他业务收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

（二十二）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十五) 主要会计政策、会计估计变更

1、会计政策变更

本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表。

公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	861,225,368.54	应收票据	763,910.50
		应收账款	860,461,458.04

应付票据及应付账款	706,923.05	应付票据	-
		应付账款	706,923.05

2、会计估计变更

报告期内，本公司主要会计估计未发生重大变更。

(二十六) 前期差错更正

报告期内，本公司无前期重大差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税增值额	16%、13%、10%、6%、9%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

(一) 资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	币种	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
库存现金	人民币	29,006.37	29,006.37	33,517.77	33,517.77
银行存款	人民币	741,938,676.10	741,938,676.10	356,505,878.32	356,505,878.32
其他货币资金	人民币	-	-	-	-
合 计		741,967,682.47	741,967,682.47	356,539,396.09	356,539,396.09

(2) 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	757,678.00	257,530.00

商业承兑汇票	-	-
合 计	757,678.00	257,530.00

期末，公司无质押的应收票据。

3. 应收账款

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)
安庆高新技术产业开发区管理委员会	关联方	872,249,554.18	0-3 年	99.85
小 计		872,249,554.18		99.85

4. 其他应收款

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)
安庆高新技术产业开发区管委会	公司股东	204,513,263.02	1 年以内	58.30
安庆市大观区发展投资有限公司	合并外关联方	53,000,000.00	3-4 年	15.11
安庆生命科技园发展有限公司（前华高置业）	受同一控制人控制的企业	50,250,420.00	2-3 年	14.32
安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司	前股东	32,993,943.95	1-2 年	9.41
徽银金融租赁有限公司	非关联方	6,300,000.00	1 年以内	1.80
合计		347,057,626.97		98.93

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	1,233,911,689.24	-	1,233,911,689.24	1,393,514,254.59	-	1,393,514,254.59
开发产品	2,781,443,057.43	-	2,781,443,057.43	2,758,120,057.49	-	2,758,120,057.49
合 计	4,015,354,746.67	-	4,015,354,746.67	4,151,634,312.08	-	4,151,634,312.08

(2) 存货跌价准备

期末，未发生存货跌价准备。

6. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	580,800,000.00	-	580,800,000.00	565,800,000.00	-	565,800,000.00
按成本计量的	580,800,000.00	-	580,800,000.00	565,800,000.00	-	565,800,000.00
合 计	580,800,000.00	-	580,800,000.00	565,800,000.00	-	565,800,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减	2020 年 6 月 30 日	本期现金红利
安庆泰发能源有限公司	140,300,000.00	-	140,300,000.00	-
中玺新材料（安徽）有限公司	63,000,000.00	-	63,000,000.00	-
安庆市虹泰新材料有限责任公司	52,000,000.00	-	52,000,000.00	-
高新区城镇化一号基金（有限合伙）	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-
安庆炼化曙光丁辛醇化工有限公司	55,000,000.00	-	55,000,000.00	-
安庆化工新材料股权投资基金(有限合伙)	-	-	-	-
安徽科邦树脂科技有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-
安庆产业新城投资建设有限公司	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-
安徽创孚医疗科技有限公司	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
安徽威亚新材料技术有限公司	24,000,000.00	-	24,000,000.00	-
安庆奇创药业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
安徽诺全药业有限公司		15,000,000.00	15,000,000.00	
合计	565,800,000.00	15,000,000.00	580,800,000.00	-

7. 短期借款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	96,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	
合 计	176,000,000.00	50,000,000.00

8. 应付票据

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	458,000.00	-
合 计	458,000.00	-

9. 其他应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
其他应付款	7,977,426.64	5,845,500.65
合计	7,977,426.64	5,845,500.65

10. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	2020 年 6 月 30 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
16 安庆 01	100	2016 年 06 月 30 日	5 年期	200,000,000.00	199,412,000.00	199,412,000.00
16 安庆 02	100	2016 年 11 月 30 日	5 年期	250,000,000.00	249,060,833.33	249,060,833.33
20 安化 01	100	2020 年 6 月 3 日	5 年期	358,810,000.00	358,810,000.00	
合 计				450,000,000.00	807,282,833.33	448,472,833.33

11. 长期应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	236,081,108.52	296,397,769.62
专项应付款	90,000,000.00	90,000,000.00
合 计	326,081,108.52	386,397,769.62

12. 实收资本

(1) 2020 年 1-6 月实收资本变动

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2020 年 6 月 30 日	持股比例%
安庆高新技术产业开发区管理委员会	508,530,000.00	-	-	508,530,000.00	50.85
安庆市同安实业有限公司	291,470,000.00	-	-	291,470,000.00	29.15

安庆市同庆产业投资有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	20.00
合 计	1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	100.00

13. 资本公积

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	1,744,221.00	1,744,221.00
其他资本公积	2,833,435,786.32	2,833,435,786.32
合 计	2,835,180,007.32	2,835,180,007.32

(二)利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	310,033,202.26	261,972,975.25	556,654,795.70	463,616,265.36
其他业务收入	2,858,261.65	2,085,274.15	1,622,816.77	388,726.33
合 计	312,891,463.91	264,058,249.40	558,277,612.47	464,004,991.69

(2) 主营业务收入/主营业务成本

行业名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
园区开发收入	82,254,327.46	82,254,327.46	156,434,051.52	153,401,107.45
工程建设收入	189,636,916.81	158,030,764.01	361,213,174.88	301,010,979.07
园区服务收入	6,980,869.55	-	13,296,894.38	-
管廊租赁收入	5,473,919.39	122,553.41	5,245,959.31	-
码头服务收入	6,503,429.02	2,583,763.08	16,878,466.30	4,763,095.87
蒸汽运营收入	18,974,156.79	18,981,567.29	3,305,457.31	4,410,227.53
公租房收入	209,583.24	0.00	280,792.00	30,855.44
小 计	310,033,202.26	261,972,975.25	556,654,795.70	463,616,265.36

2. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
政府补贴		50,000,000.00
其他利得	24,009,770.18	5,400,712.52
合 计	24,009,770.18	55,400,712.52

(以下无正文)

编制单位：安庆化工建设投资有限公司

日期：2020 年 8 月 30 日



资产负债表 (集团合并)

单位: 安徽省信用担保集团有限公司 (合并)

日期: 2020-06-30

单位: 元

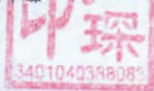
币种: 人民币

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	3,565,495,351.02	2,756,435,118.31	短期借款	700,000,000.00	700,000,000.00
结算备付金			拆入资金		
拆出资金			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,010,024.56	10,024.56	应付票据	508,600,000.00	349,656,765.28
应收票据	250,000.00	129,164,956.20	应付账款	764,197,649.73	636,184,750.24
应收账款	891,312,825.44	510,193,622.15	预收款项	1,006,250,523.24	815,585,097.83
预付款项	1,055,499,353.29	1,129,084,373.38	卖出回购金融资产款		
应收保费			预收保费	14,451,567.00	13,851,567.00
应收代位追偿款	1,281,561,518.63	1,140,915,677.07	应付手续费及佣金		
应收分保账款			应付分保账款		
应收分保合同准备金			应付职工薪酬	13,739,907.55	28,182,008.03
应收款项类金融资产	1060396328.33	1105713967.86	应交税费	4,426,380.71	52,911,812.78
客户贷款及垫款	55,113,230.48	56,113,480.48	应付利息	1,066,718.43	
应收利息	4,162,115.87	5,199,778.74	应付股利		
应收股利			其他应付款	581,488,410.53	241,208,072.98
其他应收款	816,623,743.83	609,838,811.32	担保合同准备金	1,680,819,886.95	1,674,615,436.31
买入返售金融资产			一年内到期的非流动负债	200,750,000.00	348,000,000.00
存货	319,320,244.20	267,469,505.71	其他流动负债	998,667,455.29	1,037,887,581.78
一年内到期的非流动资产			流动负债合计	6,473,458,500.54	5,898,083,092.23
其他流动资产	18,911,041.45	309,413,317.43	非流动负债:		
流动资产合计	9,184,653,777.10	8,019,552,633.21	长期借款	449,890,000.00	444,890,000.00
非流动资产:			应付债券		
可供出售金融资产	18,916,936,976.86	17,905,419,639.86	长期应付款		
持有至到期投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
长期股权投资	55,877,015.67	55,877,015.66	递延所得税负债	10,060,795.76	10,060,795.76
投资性房地产			递延收益		
固定资产	474,336,026.86	479,740,134.39	其他非流动负债	247,583,333.35	252,105,220.73
减: 累计折旧	162,534,884.80	161,554,405.22	非流动负债合计	707,534,129.11	707,056,016.49
固定资产净值	311,801,162.06	318,185,729.17	负债合计	7,180,992,629.65	6,605,139,108.72
减: 固定资产减值准备			所有者权益 (或股东权益):		
固定资产净额	311,801,162.06	318,185,729.17	实收资本 (或股本)	20,266,000,000.00	18,686,000,000.00
在建工程	1,820,213.88	1,807,824.50	其中: 国家资本	20,266,000,000.00	18,686,000,000.00
工程物资			集体资本		
固定资产清理			法人资本		
生产性生物资产			其中: 国有法人资本		
油气资产			集体法人资本		
无形资产	4,386,801.02	5,326,461.02	个人资本		
商誉			外商资本		
抵债资产	170,940,877.59	170,940,877.59	资本公积	66,428,064.25	66,428,064.25
长期待摊费用	3,581,573.80	4,479,413.20	减: 库存股		
递延所得税资产	2,015,714.66	2,015,714.66	其他综合收益	30,182,387.29	30,182,387.29
其他非流动资产	250,722,663.00	252,490,000.00	盈余公积	244,642,618.65	244,642,618.65
			一般风险准备	216,179,220.70	216,179,220.70
			未分配利润	862,350,376.73	804,301,456.84
			归属于母公司所有者权益合计	21,685,782,667.62	20,047,733,747.73
			少数股东权益	35,961,478.37	83,222,452.42
非流动资产合计	19,718,082,998.54	18,716,542,675.66	所有者权益 (或股东权益) 合计	21,721,744,145.99	20,130,956,200.15
资产总计	28,902,736,775.64	26,736,095,308.87	负债和所有者权益 (或股东权益) 合计	28,902,736,775.64	26,736,095,308.87

法定代表人: 严琛

主管会计机构负责人: 江娅

会计机构负责人: 王晶





利润表 (集团合并)

单位: 安徽信荣担保集团有限公司 (合并)				日期: 2020-06-30		单位: 元		币种: 人民币	
项目	序号	本年累计金额	上年累计金额	项目	序号	本年累计金额	上年累计金额		
一、营业总收入	1	1,542,131,456.55	2,507,250,281.65	三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	23	10,846,534.36	139,495,116.39		
已赚保费	2	127,308,130.41	461,902,348.24	加: 营业外收入	24	342,636.35	1,186,726.70		
其他担保业务收入	3			减: 营业外支出	25	587,395.91	46,981.44		
应收款项类不良债权资产收入	4	8,127,559.70		四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	26	10,601,774.80	140,634,861.65		
手续费及佣金收入	5		3,468,820.34	减: 所得税费用	27	1,751,126.90	190,077.06		
利息收入	6	22,914,025.09	15,678,012.82	五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	28	8,850,647.90	140,444,784.59		
投资收益 (损失以“-”号填列)	7	13,215,362.01	13,970,772.15	归属于母公司所有者的净利润	29	58,061,621.95	135,680,414.46		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	8			少数股东损益	30	-49,210,974.05	4,764,370.13		
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	9			六、其他综合收益的税后净额	31				
其他业务收入	10	1,370,296,379.34	2,312,240,327.60	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	32				
资产处置收益	11			(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	33				
其他收益	12	270,000.00		1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	34				
				2、可供出售金融资产公允价值变动损益	35				
二、营业支出	13	1,531,284,922.19	2,367,755,165.26	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	36				
分保及再担保费用	14	52,040.74	1,796,764.11	4、现金流量套期损益的有效部分	37				
其他担保业务支出	15			5、外币报表折算差额	38				
利息支出	16	47,295,040.34	49,157,310.48	6、其他	39				
手续费及佣金支出	17	34,120.36	46,199.94	七、综合收益总额	40	8,850,647.90	140,444,784.59		
提取担保合同准备金	18	6,204,450.64	1,994,419.13	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	41	58,061,621.95	135,680,414.46		
税金及附加	19	3,459,187.59	4,440,176.86	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	42	-49,210,974.05	4,764,370.13		
业务及管理费	20	63,204,436.66	76,463,281.58	八、每股收益:	43				
资产减值损失 (转回金额以“-”号填列)	21			(一) 基本每股收益	44				
其他业务成本	22	1,411,035,645.86	2,228,857,018.16	(二) 稀释每股收益	45				

法定代表人: 严琛

主管会计机构负责人: 江娅

会计机构负责人: 江娅



现金流量表 (集团合并)

单位:安徽省信用担保集团有限公司 (合并)

日期:2020-06-30

单位:元 币种:人民币

项目	序号	本年累计金额	上年累计金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,690,940,913.76	2,417,422,729.86
客户存款和同业存放款项净增加额	3	0.00	0.00
向中央银行借款净增加额	4	0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	5	0.00	0.00
收到担保合同保费取得的现金	6	139,531,246.78	173,335,182.53
收到再保业务现金净额	7	0.00	0.00
收到担保代偿款项现金	8	385,304,515.20	48,290,223.57
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9	0.00	113,524.11
收取利息、手续费及佣金的现金	10	32,858,165.33	18,240,303.02
拆入资金净增加额	11	0.00	0.00
回购业务资金净增加额	12	0.00	0.00
收到的税费返还	13	5,502.98	1,386.10
收到其他与经营活动有关的现金	14	776,681,037.25	5,084,103,328.46
经营活动现金流入小计	15	3,025,321,381.30	7,741,506,677.85
购买商品、接受劳务支付的现金	16	1,547,921,826.94	2,320,000,596.15
客户贷款及垫款净增加额	17	0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额	18	0.00	0.00
支付担保代偿款项现金	19	518,668,669.47	324,733,911.87
支付再担保业务现金净额	20	108,415.24	433,634.78
支付利息、手续费及佣金的现金	21	21,973.58	31,448.63
支付给职工以及为职工支付的现金	22	50,364,651.33	52,663,159.97
支付的各项税费	23	53,888,465.09	36,024,129.41
支付其他与经营活动有关的现金	24	735,766,271.46	4,869,854,934.06
经营活动现金流出小计	25	2,906,740,273.11	7,603,741,814.87
经营活动产生的现金流量净额	26	118,581,108.19	137,764,862.78
二、投资活动产生的现金流量:	27	0	
收回投资收到的现金	28	0.00	5,030,168.80
取得投资收益收到的现金	29	13,033,263.00	13,866,295.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30	0.00	558,860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	31	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	32	699,110,661.65	273,384.13
投资活动现金流入小计	33	712,143,924.65	19,728,708.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34	346,442.20	1,179,193.99
投资支付的现金	35	1,382,000,001.00	1,097,000,000.00
质押贷款净增加额	36	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	38	49,000,000.00	7,883.26
投资活动现金流出小计	39	1,431,346,443.20	1,098,187,077.25
投资活动产生的现金流量净额	40	-719,202,518.55	-1,078,458,369.03
三、筹资活动产生的现金流量:	41	0	
吸收投资收到的现金	42	1,600,000,000.00	1,299,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	0.00	0.00
取得借款收到的现金	44	250,000,000.00	450,000,000.00
发行债券收到的现金	45	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	46	100,119,462.20	24,255,870.83
筹资活动现金流入小计	47	1,950,119,462.20	1,773,255,870.83
偿还债务支付的现金	48	392,250,000.00	318,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49	47,093,819.13	27,934,836.86
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	50	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	51	3,096,000.00	5,123,373.33
筹资活动现金流出小计	52	442,439,819.13	351,858,210.19
筹资活动产生的现金流量净额	53	1,507,679,643.07	1,421,397,660.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	55	907,058,232.71	480,704,154.39
加:期初现金及现金等价物余额	56	2,758,435,118.31	2,055,746,094.55
六、期末现金及现金等价物余额	57	3,665,493,351.02	2,536,450,248.94

法定代表人: 严琛

主管会计机构负责人: 江娅

会计机构负责人: 王晶晶



资产负债表

会担保01表

编制单位：安徽省信用担保集团有限公司（母公司）

2020年6月

金额单位：人民币元

资产		负债和所有者权益		
期末数	年初数	期末数	年初数	
资 产：		负 债：		
货币资金	1,952,052,357.86	短期借款	-	-
存出保证金		存入保证金	-	-
交易性金融资产		交易性金融负债	-	-
应收票据		预收保费	14,451,567.00	13,851,567.00
应收保费		应付职工薪酬	2,293,438.24	12,424,775.69
应收再保款		应交税费	1,410,849.83	38,778,281.78
应收代偿款	1,281,561,518.63	其他应付款	772,494,358.01	409,004,266.77
其他应收款	381,472,197.38	应付再保款	-	-
委托贷款	80,349,295.62	未到期责任准备金	164,271,503.11	164,271,503.11
减：委托贷款减值准备	80,349,295.62	担保赔偿准备金	1,503,812,227.07	1,503,812,227.07
委托贷款账面价值		其他流动负债	-	-
抵债资产	39,077,272.69	长期借款	-	-
持有至到期投资		应付债券	-	-
可供出售金融资产	18,744,031,830.53	长期应付款	-	-
可供出售金融资产减值准备	127,523,168.31	预计负债	-	-
可供出售金融资产价值	18,616,508,662.22	递延所得税负债	10,060,795.76	10,060,795.76
长期股权投资	2,527,807,706.73	其他非流动负债	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产		代管担保基金	969,337,861.43	1,017,887,581.78
固定资产	205,812,174.51	负债合计	3,458,132,600.45	3,190,090,998.96
在建工程	1,820,213.88	少数股东权益	-	-
无形资产	4,386,801.02	所有者权益（或股东权益）：	-	-
长期待摊费用	1,085,534.46	实收资本（或股本）	20,266,000,000.00	18,686,000,000.00
递延所得税资产		资本公积	91,526,144.75	91,526,144.75
其他资产		盈余公积	244,642,618.65	244,642,618.65
		其他综合收益	30,182,387.29	30,182,387.29
		一般风险准备	216,179,220.70	216,179,220.70
		未分配利润	704,921,467.54	608,043,275.64
		所有者权益合计	21,553,451,838.93	19,876,573,647.03
资产总计	25,011,584,439.38	负债和所有者权益总计	25,011,584,439.38	23,066,664,645.99

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶

利润表

会担保02表

编制单位：安徽省信用担保集团有限公司(母公司)

2020年6月

金额单位：人民币元

项 目	本月数	本年累计数	上年同期当月数	上年同期累计数
一、营业收入	35,588,161.57	146,590,226.57	69,521,609.66	184,181,762.51
担保费收入	23,592,311.39	126,590,766.88	67,010,859.30	162,870,509.98
其中：融资性担保费收入	23,589,311.39	126,587,766.88	67,010,859.30	162,539,394.67
再担保收入				
手续费及佣金收入				
评审费收入				
追偿收入				
投资收益（损失以“-”号填列）	10,093,263.00	12,793,263.00	369,301.98	13,616,287.12
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
利息收入	1,830,998.61	4,625,251.38	2,141,448.38	4,757,763.03
其他业务收入	71,588.57	2,580,945.31		2,937,202.38
二、营业支出	3,012,483.84	6,088,534.51	190,082.27	1,818,518.45
担保赔偿支出				
分保及再担保业务支出		52,040.74	187,377.36	1,796,764.11
手续费及佣金支出	1,483.84	14,493.77	2,704.91	21,754.34
利息支出				
其他业务支出	3,011,000.00	6,022,000.00		
资产减值损失				
三、税金及附加	266,462.75	2,132,136.98	534,425.14	2,703,920.17
四、提取准备金				
提取未到期责任准备金				
提取担保赔偿准备金				
五、业务及管理费	8,348,908.57	41,163,622.18	6,031,163.71	44,772,124.00
六、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,960,306.41	97,205,932.90	62,765,938.54	134,887,199.89
加：营业外收入	456.00	172,259.00	46,407.77	374,244.62
减：营业外支出		500,000.00		447.00
七、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,960,762.41	96,878,191.90	62,812,346.31	135,260,997.51
减：所得税费用				55,870.79
八、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,960,762.41	96,878,191.90	62,812,346.31	135,205,126.72

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶

母公司现金流量表

编制单位：安徽省信用担保集团有限公司（未经审计）

2020年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-
收到担保合同保费取得的现金	134,717,883.25	173,300,360.53
收到再保业务现金净额	-	-
收到担保代偿款项现金	386,304,515.20	54,289,732.52
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加	-	113,524.11
收取利息、手续费及佣金的现金	7,427,432.45	7,365,805.85
拆入资金净增加额	-	-
回购业务资金净增加额	-	-
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	1,211,846,618.47	3,359,225,041.65
经营活动现金流入小计	1,740,296,449.37	3,594,294,464.66
购买商品、接受劳务支付的现金	2,424.50	-
客户贷款及垫款净增加额	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-
支付担保代偿款项现金	518,668,669.47	324,733,420.82
支付再担保业务现金净额	108,415.24	433,634.78
支付利息、手续费及佣金的现金	15,375.94	23,458.95
支付给职工以及为职工支付的现金	34,536,807.86	42,043,207.80
支付的各项税费	46,392,983.35	16,458,078.19
支付其他与经营活动有关的现金	910,741,595.19	3,060,740,716.74
经营活动现金流出小计	1,510,466,271.55	3,444,432,517.28
经营活动产生的现金流量净额	229,830,177.82	149,861,947.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	12,793,263.00	13,509,188.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	558,860.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	400,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	412,793,263.00	14,068,048.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,000.00	1,116,440.00
投资支付的现金	1,580,000,000.00	1,297,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	6,120.00
投资活动现金流出小计	1,580,014,000.00	1,298,122,560.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,167,220,737.00	-1,284,054,511.10
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	-
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	119,427.20	7,200,000.00
筹资活动现金流入小计	1,180,119,427.20	1,187,200,000.00
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	1,180,119,427.20	1,187,200,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	242,728,868.02	53,007,436.28
加：期初现金及现金等价物余额	1,709,323,489.84	1,878,370,134.22
六、期末现金及现金等价物余额	1,952,052,357.86	1,931,377,570.50

法定代表人：严琛

主管会计工作负责人：江娅

会计机构负责人：王晶晶

合并资产负债表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

2020年6月30日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	年末余额	年初余额	项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		5,119,276,483.87	4,462,723,184.40	短期借款		1,375,295,912.18	1,741,775,589.28
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产		1,544,056,162.32	1,629,759,374.37	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		15,290,315.00	15,290,315.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			11,636,628.50	应付票据			45,000,000.00
应收账款		352,469,233.95	361,183,170.86	应付账款		279,140,303.43	350,191,975.21
应收款项融资		129,044,218.65	68,389,805.95	预收款项		104,442,542.21	24,082,557.07
预付款项		199,774,710.13	116,483,901.76	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款		5,068,747,850.04	4,879,646,017.80	应付职工薪酬		20,428,890.45	32,520,862.33
其中：应收利息				应交税费		45,655,591.19	12,174,571.88
应收股利		44,762,448.32		其他应付款		1,548,506,012.59	1,489,524,153.55
买入返售金融资产				其中：应付利息		360,636,095.02	351,327,581.17
存货		21,829,972,234.32	21,768,049,090.67	应付股利		25,544,097.05	253,875.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产		52,339,708.94	68,266,015.18	持有待售负债			
流动资产合计		34,310,970,917.22	33,381,427,504.49	一年内到期的非流动负债		2,731,514,880.96	7,086,120,835.27
非流动资产：				其他流动负债		36,322,769.49	30,165,417.73
发放贷款和垫款				流动负债合计		6,141,306,902.50	10,811,555,962.32
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产		1,367,043,291.31	1,977,043,291.31	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款		14,379,738,300.95	9,089,555,216.60
持有至到期投资				应付债券		7,725,455,848.00	7,204,619,660.22
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资		4,003,477,706.30	4,210,054,250.95	永续债			
其他权益工具投资		496,612,364.50	477,257,290.67	长期应付款		2,627,361,361.77	1,541,245,740.78
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		21,551,566.06	30,000,000.00
固定资产		4,808,273,057.46	4,943,552,630.07	递延收益		104,537,499.57	100,279,308.17
在建工程		16,966,874,850.47	15,118,225,319.53	递延所得税负债		214,674,992.83	220,885,809.59
生产性生物资产				其他非流动负债		3,566,704,907.74	4,806,243,500.00
油气资产				非流动负债合计		28,640,024,476.92	22,992,829,235.36
无形资产		529,227,125.68	541,451,365.03	负债合计		34,781,331,379.42	33,804,385,197.68
开发支出				所有者权益：			
商誉		275,946.90	275,946.90	实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		14,654,236.85	15,513,938.69	其中：优先股			
其他非流动资产		15,004,069,761.45	15,684,698,835.40	永续债			
非流动资产合计		43,190,508,340.92	42,968,072,868.55	资本公积		31,852,220,990.79	31,858,530,330.05
				减：库存股			
				其他综合收益		237,519,502.61	237,519,502.61
				专项储备		5,539,877.48	5,650,911.20
				盈余公积		603,226,155.24	603,226,155.24
				一般风险准备			
				未分配利润		5,434,246,437.10	5,312,861,422.13
				归属于母公司所有者权益合计		39,132,752,963.22	39,017,788,321.23
				少数股东权益		3,587,394,915.50	3,527,326,854.13
				所有者权益合计		42,720,147,878.72	42,545,115,175.36
资产总计		77,501,479,258.14	76,349,500,373.04	负债和所有者权益总计		77,501,479,258.14	76,349,500,373.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		2,192,608,813.15	2,144,924,117.81
其中：营业收入	五、41	2,192,608,813.15	2,144,924,117.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,218,818,621.26	2,298,481,908.51
其中：营业成本	五、41	1,799,130,527.74	1,866,349,823.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、42	17,805,247.68	16,577,925.09
销售费用	五、43	36,294,214.83	37,480,857.33
管理费用	五、44	101,040,118.37	160,620,556.12
研发费用	五、45	52,101,768.27	
财务费用	五、46	212,446,744.37	217,452,746.39
其中：利息费用			243,518,778.76
利息收入			27,978,718.80
加：其他收益	五、47	314,976,716.26	227,895,549.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	65,397,205.20	131,387,497.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	-86,419,669.30	242,331,022.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-6,383,406.86	-12,789,216.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-147,263.56	-299,783.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		261,213,773.63	434,967,278.86
加：营业外收入	五、53	307,676.53	47,478.15
减：营业外支出	五、54	2,562,791.55	726,758.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		258,958,658.61	434,287,998.46
减：所得税费用	五、55	19,751,537.37	57,122,363.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		239,207,121.24	377,165,634.87
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		239,207,121.24	377,165,634.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		171,385,014.97	143,206,355.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		67,822,106.27	233,959,279.69
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		239,207,121.24	377,165,634.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		171,385,014.97	143,206,355.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		67,822,106.27	233,959,279.69
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,508,633,605.32	2,298,333,782.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		20,732,133.69	20,240,939.99
收到其他与经营活动有关的现金		2,043,233,150.76	7,111,445,848.30
经营活动现金流入小计		4,572,598,889.77	9,430,020,571.14
购买商品、接受劳务支付的现金		1,342,779,594.71	1,962,134,187.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		180,512,084.25	214,375,048.43
支付的各项税费		50,049,634.83	119,935,880.40
支付其他与经营活动有关的现金		595,855,194.27	1,376,039,533.07
经营活动现金流出小计		2,169,196,508.06	3,672,484,649.79
经营活动产生的现金流量净额		2,403,402,381.71	5,757,535,921.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		748,545,130.32	54,298,418.84
取得投资收益收到的现金		71,403,866.05	442,083,706.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		731,994.63	2,242,569.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			113,941.88
投资活动现金流入小计		820,680,991.00	498,738,636.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,010,703,484.93	3,812,391,389.54
投资支付的现金		1,601,592.50	42,724,813.09
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			13,748.41
投资活动现金流出小计		2,012,305,077.43	3,855,129,951.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,191,624,086.43	-3,356,391,314.42
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		7,945,862,185.03	1,409,555,010.95
发行债券收到的现金		799,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	54,691,200.00
筹资活动现金流入小计		8,745,062,185.03	1,464,246,210.95
偿还债务支付的现金		8,991,911,855.70	2,024,049,620.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,851,541.23	1,008,880,544.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			55,623,007.67
筹资活动现金流出小计		9,304,763,396.93	3,088,553,172.49
筹资活动产生的现金流量净额		-559,701,211.90	-1,624,306,961.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,476,216.09	-235,695.55
五、现金及现金等价物净增加额		656,553,299.47	776,601,949.84
加：期初现金及现金等价物余额		4,462,723,184.40	5,550,276,071.21
六、期末现金及现金等价物余额		5,119,276,483.87	6,326,878,021.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安庆市城市建设投资发展(集团)有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年6月													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				31,858,530,330.05		237,519,502.61	5,650,911.20	603,226,155.24		5,312,861,422.13	39,017,788,321.23	3,527,326,854.13	42,545,115,175.36
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,858,530,330.05	-	237,519,502.61	5,650,911.20	603,226,155.24	-	5,312,861,422.13	39,017,788,321.23	3,527,326,854.13	42,545,115,175.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-6,309,339.26	-	-	-111,033.72	-	-	121,385,014.97	114,964,641.99	60,068,061.37	175,032,703.36
(一) 综合收益总额											171,385,014.97	171,385,014.97	67,822,106.27	239,207,121.24
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股												-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-50,000,000.00
1. 提取盈余公积											-	-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者(或股东)的分配												-		-
4. 其他											-50,000,000.00	-50,000,000.00		-50,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-		-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5. 其他综合收益结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-111,033.72	-	-	-	-111,033.72	-	-111,033.72
1. 本年提取												-		-
2. 本年使用								111,033.72				111,033.72		111,033.72
(六) 其他					-6,309,339.26							-6,309,339.26	-7,754,044.90	-14,063,384.16
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,852,220,990.79	-	237,519,502.61	5,539,877.48	603,226,155.24	-	5,434,246,437.10	39,132,752,963.22	3,587,394,915.50	42,720,147,878.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				31,929,339,911.64		256,445,748.94	4,083,023.79	558,490,114.33		4,735,517,791.36	38,483,876,590.06	3,649,785,924.05	42,133,662,514.11
加：会计政策变更							10,243,048.97				226,964,819.95	237,207,868.92	-218,224,568.60	18,983,300.32
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,929,339,911.64	-	266,688,797.91	4,083,023.79	558,490,114.33	-	4,962,482,611.31	38,721,084,458.98	3,431,561,355.45	42,152,645,814.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-70,809,581.59	-	-29,169,295.30	1,567,887.41	44,736,040.91	-	350,378,810.82	296,703,862.25	95,765,498.68	392,469,360.93
(一) 综合收益总额							-29,169,295.30				481,444,792.13	452,275,496.83	51,629,841.99	503,905,338.82
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-70,246,885.00	-	-	-	-	-	-	-70,246,885.00	-5,734,859.50	-75,981,744.50
1. 所有者投入的普通股												-	-5,734,859.50	-5,734,859.50
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他					-70,246,885.00							-70,246,885.00		-70,246,885.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	44,736,040.91	-	-131,065,981.31	-86,329,940.40	-37,813,281.84	-124,143,222.24
1. 提取盈余公积									44,736,040.91		-44,736,040.91	-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者（或股东）的分配											-86,329,940.40	-86,329,940.40	-37,813,281.84	-124,143,222.24
4. 其他												-		-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5. 其他综合收益结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,567,887.41	-	-	-	1,567,887.41	-	1,567,887.41
1. 本年提取								2,058,566.08				2,058,566.08		2,058,566.08
2. 本年使用								490,678.67				490,678.67		490,678.67
(六) 其他					-562,696.59							-562,696.59	87,683,798.03	87,121,101.44
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,858,530,330.05	-	237,519,502.61	5,650,911.20	603,226,155.24	-	5,312,861,422.13	39,017,788,321.23	3,527,326,854.13	42,545,115,175.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

2020年6月30日

单位：元 币种：人民币

资产	附注	年末余额	年初余额	负债和所有者权益	附注	年末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		4,534,987,252.47	4,054,391,025.98	短期借款			320,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		91,703,019.66	95,077,919.91
应收款项融资				预收款项			-
预付款项		7,996,810.00		应付职工薪酬			
其他应收款		4,650,464,849.73	4,580,726,632.07	应交税费		595.15	93,183.61
其中：应收利息				其他应付款		1,302,162,144.41	1,293,951,812.05
应收股利				其中：应付利息		351,320,175.10	351,320,175.10
存货		21,158,613,471.14	21,158,613,471.14	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,666,114,880.96	7,011,767,000.00
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		30,352,062,383.34	29,793,731,129.19	流动负债合计		4,059,980,640.18	8,720,889,915.57
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		13,780,485,000.00	8,725,260,000.00
可供出售金融资产		1,360,906,670.73	1,970,906,670.73	应付债券		7,440,000,000.00	6,640,000,000.00
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款		2,622,011,416.17	1,535,895,795.18
长期股权投资		4,021,384,827.57	4,021,384,827.57	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		2,780,936,200.77	2,823,930,948.59	其他非流动负债		3,566,243,500.00	4,806,243,500.00
在建工程		16,607,352,897.09	14,721,190,419.75	非流动负债合计		27,408,739,916.17	21,707,399,295.18
生产性生物资产				负债合计		31,468,720,556.35	30,428,289,210.75
油气资产				所有者权益：			
无形资产		105,248,422.97	105,595,628.27	实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产				资本公积		31,852,220,990.79	31,852,220,990.79
其他非流动资产		14,858,659,472.05	15,546,584,699.61	减：库存股			
非流动资产合计		39,734,488,491.18	39,189,593,194.52	其他综合收益		204,440,735.37	204,440,735.37
				专项储备			
				盈余公积		603,226,155.24	603,226,155.24
				未分配利润		4,957,942,436.77	4,895,147,231.56
				所有者权益合计		38,617,830,318.17	38,555,035,112.96
资产总计		70,086,550,874.52	68,983,324,323.71	负债和所有者权益总计		70,086,550,874.52	68,983,324,323.71

法定代表人：

303

主管会计工作负责人：

印峰

会计机构负责人：

李研

母公司利润表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		660,509,381.92	569,737,507.52
减：营业成本		594,781,256.29	474,781,256.26
税金及附加			
销售费用			
管理费用		41,589,001.10	43,187,088.97
研发费用			-
财务费用		169,743,546.77	166,731,078.86
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		260,000,000.00	200,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-272,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		114,123,577.76	85,038,083.43
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,328,372.55	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,795,205.21	85,038,083.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,795,205.21	85,038,083.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,795,205.21	85,038,083.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		112,795,205.21	85,038,083.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		660,509,381.92	569,737,507.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,900,598,907.68	7,008,631,334.86
经营活动现金流入小计		2,561,108,289.60	7,578,368,842.38
购买商品、接受劳务支付的现金			474,781,256.26
支付给职工以及为职工支付的现金		956,467.96	1,386,246.40
支付的各项税费		92,641.22	44.39
支付其他与经营活动有关的现金		470,193,649.50	1,384,339,537.43
经营活动现金流出小计		471,242,758.68	1,860,507,084.48
经营活动产生的现金流量净额		2,089,865,530.92	5,717,861,757.90
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		609,728,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		609,728,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,963,609,707.44	3,602,415,742.45
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,963,609,707.44	3,602,415,742.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,353,881,707.44	-3,602,415,742.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,055,000,000.00	320,000,000.00
发行债券收到的现金		799,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			54,691,200.00
筹资活动现金流入小计		7,854,200,000.00	374,691,200.00
偿还债务支付的现金		7,870,120,280.96	744,750,204.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		239,467,316.03	909,788,802.76
支付其他与筹资活动有关的现金			55,623,007.67
筹资活动现金流出小计		8,109,587,596.99	1,710,162,015.26
筹资活动产生的现金流量净额		-255,387,596.99	-1,335,470,815.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		480,596,226.49	779,975,200.19
加：期初现金及现金等价物余额		4,054,391,025.98	5,248,814,843.89
六、期末现金及现金等价物余额		4,534,987,252.47	6,028,790,044.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				31,852,220,990.79		204,440,735.37		603,226,155.24	4,895,147,231.56	38,555,035,112.96
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,852,220,990.79	-	204,440,735.37	-	603,226,155.24	4,895,147,231.56	38,555,035,112.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,795,205.21	62,795,205.21
(一) 综合收益总额										112,795,205.21	112,795,205.21
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-50,000,000.00	-50,000,000.00
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,852,220,990.79	-	204,440,735.37	-	603,226,155.24	4,957,942,436.77	38,617,830,318.17

法定代表人：

303

主管会计工作负责人：

李玲

会计机构负责人：

李娜

母公司所有者权益变动表

编制单位：安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				31,922,467,875.79		219,844,402.67		558,490,114.33	4,578,852,803.78	38,279,655,196.57
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,922,467,875.79	-	219,844,402.67	-	558,490,114.33	4,578,852,803.78	38,279,655,196.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-70,246,885.00	-	-15,403,667.30	-	44,736,040.91	316,294,427.78	275,379,916.39
(一) 综合收益总额							-15,403,667.30			447,360,409.09	431,956,741.79
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-70,246,885.00	-	-	-	-	-	-70,246,885.00
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他					-70,246,885.00						-70,246,885.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	44,736,040.91	-131,065,981.31	-86,329,940.40
1. 提取盈余公积									44,736,040.91	-44,736,040.91	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-86,329,940.40	-86,329,940.40
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	31,852,220,990.79	-	204,440,735.37	-	603,226,155.24	4,895,147,231.56	38,555,035,112.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 6 月 30 日

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1. 公司概况

安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经安庆市人民政府宜政秘〔2002〕100 号文《关于安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司组建方案的批复》批准设立的国有独资企业，注册资本 99,582 万元，由安庆市人民政府国有资产管理委员会以安庆市自来水公司、安庆市煤气公司、安庆市公交公司（现已改制更名为安庆中北巴士有限公司）、安庆市市政建设有限责任公司、中房集团安庆房地产开发有限公司、安庆市苗圃六家企事业单位截止 2002 年 6 月 30 日的评估净资产 19,798 万元和土地使用权 38,572 万元、安庆市地产管理所直管公房 22,772 万元、市政设施 18,440 万元作为国家资本金投入，并于 2003 年 1 月 30 日取得企业法人营业执照。2011 年 1 月，根据安庆市人民政府关于市城市建设投资发展（集团）有限公司调整出资的通知，本公司变更经营范围和注册资本，其中以货币资金置换上述净资产出资，并将注册资本增加至 100,000.00 万元。

2018 年，根据安庆市财政局《安庆市财政局关于将安庆市城市建设投资发展（集团）有限公司和安庆市同庆实业有限责任公司国有股权划转同安控股有限责任公司的批复》（财国资[2018]667 号），将安庆市财政局持有的本公司 100% 国有股权无偿划转入同安控股有限责任公司，公司整体并入同安控股，成为其全资子公司。

公司法定代表人：沈军。

公司经营范围：城乡基础设施建设投融资；土地收储开发；城建国有资产经营；城市土地开发；城建项目管理；工程监理与咨询；城市道路建设。（涉及前置审批许可项目凭有效许可证经营）；房地产开发。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司及孙公司

序号	公司全称	公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安庆市城投置业有限责任公司	城投置业	100.00	—
2	安徽华茂集团有限公司	华茂集团	48.28	—
3	安徽华茂进出口有限责任公司	华茂进出口	—	100.00
4	安庆市纺润包装有限公司	纺润包装	—	90.00
5	安庆振风典当有限责任公司	振风典当	—	89.96
6	安徽华茂纺织股份有限公司	华茂股份	—	46.40
7	安徽省丰华纺织有限公司	丰华纺织	—	100.00
8	安庆市振风拍卖有限公司	振风拍卖	—	100.00
9	安徽华泰纺织有限公司	华泰纺织	—	100.00
10	安徽华意制线有限公司	华意制线	—	100.00
11	安徽华茂产业投资有限公司	华茂产业投资	—	100.00
12	安庆元鸿矿业投资有限公司	元鸿矿业	—	100.00
13	华茂（香港）贸易有限公司	香港公司	—	100.00
14	安徽华茂纺织染整技术研究院	华茂研究院	—	100.00
15	阿拉山口华茂纺织有限公司	阿拉山口华茂	—	100.00
16	阿拉山口华泰进出口有限公司	阿拉山口华泰进出口	—	100.00
17	安庆华欣产业用布有限公司	华欣产业	—	100.00
18	安徽华茂织染有限公司	华茂织染	—	90.00
19	安庆华维产业用布科技有限公司	华维产业	—	86.84
20	浏阳市鑫磊矿业开发有限公司	鑫磊矿业	—	80.00
21	昆明市东川区老明槽矿业有限公司	老明槽矿业	—	80.00
22	安庆华茂佰斯特纺织科技有限公司	佰斯特	—	75.00
23	安徽华茂经纬新型纺织有限公司	华茂经纬	—	75.00
24	上海华茂贝世特纺织科技有限公司	贝世特	—	75.00
25	安徽华茂纺织（潜山）有限公司	华茂潜山	—	70.00
26	安徽泰阳织造科技有限公司	泰阳织造	—	70.00
27	华茂凯尔默高丁服装有限公司 (HKGGarmentSolutionGmbH)	华茂凯尔默高丁	—	61.94
28	华茂德国时装设计有限公司 (Fashion&StyleGmbH)	德国时装设计	—	61.94
29	FS 控股有限公司 (FS Holding GmbH)	FS 控股	—	61.94
30	新疆华茂阿拉尔纺织有限公司	阿拉尔	—	55.00

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本期无新增及减少子公司。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中, 对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的, 基于重要性原则统一会计政策, 即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价

值之间存在差额的, 首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债, 在购买日按其公允价值计量。其中, 对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的, 基于重要性原则统一会计政策, 即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 确认为商誉; 如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核, 经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的, 其差额确认为合并当期损益。

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份

额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a. 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

b. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

c. 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c. 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或

合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定,长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定,初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表,并且本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的,通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理:

- a.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- b.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- c.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- d.一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到

合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,

对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制

权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外,企业自转变日起对其他子公司不再予以合并,并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价,按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交

易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并

财务报表,并且本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的,通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理:

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报

表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- ①确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- ②确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- ⑤确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账

本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

本公司子公司华茂股份及其下属子公司自 2019 年 1 月 1 日起适用的金融工具准则。

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资

产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金

融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 仅将相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动作为其他综合收益确认, 直到该金融资产终止确认时, 其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量, 所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益, 当该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指, 当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

a、应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失

率, 计算预期信用损失。

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率, 以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化; 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

F、借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出

其他变更。

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B、将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、所转移金融资产的账面价值。

B、因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、终止确认部分的账面价值。

B、终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

本公司及非上市主体子公司适用于原金融工具准则

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息,单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。处置持有至到期投资时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的,其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息,计入当期损益;可供出售权益工具投资的现金股利,在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日,可供出售金融资产以公允价值计量,且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益;同时,将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;这类金融负债初始确认时以公允价值计量,相关交易费用直接计入当期损益,资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债,是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变,使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的,本公司将其重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大,且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的,本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量,但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日,该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B、将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、所转移金融资产的账面价值。

B、因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、终止确认部分的账面价值。

B、终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

- A、发行方或债务人发生严重财务困难。
- B、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。
- C、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- D、债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- E、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。

F、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。

G、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

H、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认

的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B、可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

不执行新金融工具准则

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生减值的,计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:本公司将期末余额中单项金额 500 万元(含 500 万元)以上应收账款、单项金额 100 万元(含 100 万元)以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司以账龄和款项性质作为信用风险特征组合。

组合 1：以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

组合 2：以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对应收关联方的款项不计提坏账准备，对应收政府部门、国有独资企业和由政府部门提供担保的款项不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

存货分为原材料、库存商品、土地储备、代建工程项目等。

各类存货在取得时按实际成本核算。公司为优化土地资源而对授权范围内的土地进行收购、整治而发生的各项成本费用计入土地储备成本。土地储备和代建工程项目发出采用个别认定法计价，原材料发出采用加权平均法计价，低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

存货实行永续盘存制，期末存货按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5.00	2.38

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存

在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权

投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照原持有的股权投资公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 对政府将收回的市政设施,公司对该类资产达到预定可使用状态时转为其他非流动资产,不计提折旧;

(3) 固定资产分类、折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类 别	净残值率 (%)	使用年限	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	3-5	10-50	9.70-1.90
机械设备	3-5 或 10	8-22	4.09-12.13
运输设备	3-5	5-12	19.40-7.92
电子设备	3、5 或 10	8-12	12.13-7.50
其他设备	3-5	5-10	19.40-9.50

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固

定资产,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

- ①资产支出已经发生;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额,计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,停止其借款费用的资本化;以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年、50 年	法定使用权
采矿权	20 年	参考能为公司带来经济利益的年限
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了, 本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产, 本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果重新复核后仍为不确定的, 在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的, 对无形资产进行减值测试:

A.该无形资产已被其他新技术等所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌, 并在剩余年限内可能不会回升;

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产, 本公司在取得时判定其使用寿命, 在使用寿命内系统合理摊销, 摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产, 还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零, 但下列情况除外: 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息, 并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资

产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时,才能确认为无形资产:

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

C. 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断,当存在减值迹象,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入

当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的,按固定资产单项项目全额计提减值准备:

- ①长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;
- ②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;
- ③虽然固定资产尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;
- ④已遭毁损,以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;
- ②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的,对无形资产进行减值测试:

- A.该无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- B.该无形资产的市价在当期大幅下跌,并在剩余年限内可能不会回升;
- C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	5 年

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

a. 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

b. 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

c. 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合

收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 商品销售收入：

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ① 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①本公司能够满足政府补助所附条件;
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分情况按照以下规定进行会计处理:

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

A.该项交易不是企业合并;

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列两项条件的,其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额;

资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

- A.商誉的初始确认;
- B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间;
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异,在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时,相关的递延所得税费用(或收益),通常调整企业合

并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税,计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括:可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用,计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时,采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的,本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用,计入当期损益。金额较大的予以资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时,在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊,确认为当期融资费用,计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16号有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第十条规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	4%、6%、13%、16%
城市维护建设税	流转税额	5%、7%

教育费附加	流转税额	5%
企业所得税*	应纳税所得额	25%、20%、15%、16%、16.50%

注*：子公司华茂股份、华泰纺织按应纳税所得额的 15%计缴企业所得税。

子公司华茂（香港）贸易有限公司按应纳税所得额的 16.5%计缴企业所得税。

子公司华茂凯尔默高丁服装有限公司按应纳税所得额的 16%计缴企业所得税。

子公司华茂德国时装设计有限公司按应纳税所得额的 16%计缴企业所得税。

FS 控股有限公司按应纳税所得额的 16%计缴企业所得税。

子公司振风拍卖为小型微利企业，按应纳税所得额的 20%计缴企业所得税。

其他公司均按 25%的税率计缴企业所得税。

2. 税收优惠

根据科高[2018] 81 号《关于公布安徽省 2018 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，子公司安徽华茂纺织股份有限公司被认定为高新技术企业，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为 2018 年 7 月 24 日，证书编号为 GR201834000259，有效期为 3 年，自 2018 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司 2018-2020 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据科高[2018] 81 号《关于公布安徽省 2018 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，子公司安徽华泰纺织有限公司被认定为高新技术企业，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为 2018 年 7 月 24 日，证书编号为 GR201834001002，有效期为 3 年，自 2018 年 1 月 1 日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。根据高新技术企业所得税优惠政策，华泰纺织 2018-2020 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2012 年 12 月 27 日，安徽省发展和改革委员会认定本公司控股子公司安庆华维产业用布科技有限公司（以下简称“华维产业”）的纯棉水刺无纺布产品（工艺）为国家鼓励的资源综合利用，并颁发《安徽省资源综合利用认定证书》，有效期为 2012 年 1 月至 2013 年 12 月，根据安徽省发展和改革委员会皖发改环资[2014]539 号文件规定，华维产业于 2014 年 11 月重新取得《安徽省资源综合利用认定证书》；根据国家税务总局关于资源综

合利用企业所得税优惠管理问题的通知(国税函[2009]185号),在计算应纳税所得额时,华维产业本年生产的产品取得的收入减按90%计入当年收入总额。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 营业收入、营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
纺织	1,532,099,431.23	1,204,349,271.45	1,575,186,610.29	1,391,568,567.32
市政建设	660,509,381.92	594,781,256.29	569,737,507.52	474,781,256.26
土地整理	-	-	-	-
合 计	2,192,608,813.15	1,799,130,527.74	2,144,924,117.81	1,866,349,823.58

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
税金及附加	17,805,247.68	16,577,925.09

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
销售费用	36,294,214.83	37,480,857.33

4. 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
管理费用	101,040,118.37	160,620,556.12

5. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
研发费用	52,101,768.27	-

六、合并范围的变更

无。

七、股份支付

截至2020年6月30日止,本公司无需要披露的股份支付事项。

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日止, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止, 公司对外担保情况列示如下:

担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
本公司	安庆市交通投资有限公司	136,040.00	2029/12/18	否
本公司	安庆市同庆实业有限公司	112,450.00	2036/8/13	否
本公司	安庆皖江高科技投资发展有限公司	93,830.00	2024/7/19	否
本公司	安庆皖江高科技投资发展有限公司	110,000.00	2036/11/5	否
本公司	安庆皖江高科技投资发展有限公司	29,900.00	2023/11/1	否
本公司	安庆皖江高科建筑安装工程有限公司	80,000.00	2033/9/16	否
本公司	安庆市交通投资有限公司	76,500.00	2028/7/15	否
本公司	安庆市交通投资有限公司	76,500.00	2028/7/15	否
本公司	安庆市同安实业有限公司	42,500.00	2023/3/20	否
本公司	安庆市同安实业有限公司	50,000.00	2023/3/30	否
本公司	安庆市交通投资有限公司	7,000.00	2028/12/20	否
本公司	安庆市交通投资有限公司	26,740.00	2026/1/29	否
本公司	安庆市同安实业有限公司	7,700.00	2024/5/30	否
本公司	安庆市城西建设投资有限公司	1,004.22	2020/11/3	否
本公司	安庆市城西建设投资有限公司	968.98	2020/8/25	否
本公司	安庆化工建设投资有限公司	10,000.00	2027/4/20	否
本公司	安庆供水集团公司	9,915.92	2028/12/31	否

截至 2020 年 6 月 30 日止, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 8 月 28 日止, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日止, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	939,352,877.16	—	939,352,877.16	939,352,877.16	—	939,352,877.16
对联营、合营企业投资	3,082,031,950.41	—	3,082,031,950.41	3,082,031,950.41	—	3,082,031,950.41
合 计	4,021,384,827.57	—	4,021,384,827.57	4,021,384,827.57	—	4,021,384,827.57

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年6月30日	本年计提减值准备	减值准备 2020年6月30日
安徽华茂集团有限公司	889,352,877.16	—	—	889,352,877.16	—	—
安庆市城投置业有限责任公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
合 计	939,352,877.16	—	—	939,352,877.16	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019年12月31日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
安庆市同安实业有限公司	3,082,031,950.41	—	—	—	—	—
合 计	3,082,031,950.41	—	—	—	—	—

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			2020年6月30日	减值准备 2020年6月30日
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
安庆市同安实业有限公司	—	—	—	3,082,031,950.41	—
合 计	—	—	—	3,082,031,950.41	—

(3) 报告期末未发生长期股权投资可收回金额低于账面价值的情况，故未计提长期股权投资减值准备。

2. 营业收入、营业成本

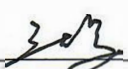
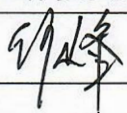
项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	660,509,381.92	594,781,256.29	569,737,507.52	474,781,256.26

其他业务	—	—	—	—
合 计	660,509,381.92	594,781,256.29	569,737,507.52	474,781,256.26

(此页无正文, 为安庆市城市建设投资发展(集团)有限公司财务报表附注之签章页)

公司名称: 安庆市城市建设投资发展(集团)有限公司



法定代表人: 	主管会计工作负责人:	会计机构负责人:
		
日期: 2020 年 8 月 28 日	日期: 2020 年 8 月 28 日	日期: 2020 年 8 月 28 日